



Obecnému zastupiteľstvu v Mirkovciach na vedomie
v zmysle plánu kontrol na 1. polrok 2016

V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Mirkovciach správu o výsledkoch vykonaných kontrol, ktoré boli ukončené od konania ostatného obecného zastupiteľstva do dnešného dňa.

V tomto období bola hlavným kontrolórom vykonaná aj ukončená následná finančná kontrola pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach v zmysle plánu kontrol na 1. polrok 2016.

Správa č. 02/16 z následnej finančnej kontroly pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach v roku 2015

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov a interných predpisov v súvislosti s evidenciou príjmov OcÚ v Mirkovciach a zabezpečovanie pokladničných operácií v zmysle príslušných zákonov a interných predpisov.

Kontrolované boli všetky účtovné záznamy z obdobia január - december 2015, a to pokladničné doklady za obdobie 1-12/2015 a výpisy z bežných účtov za obdobie 1-12/2015. Kontrola bola vykonávaná štvrťročne. Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná pri každej finančnej operácii, a to u hotovostnej aj bezhotovostnej, podpísaná oprávnenou osobou.

Následná finančná kontrola bola uskutočnená v dňoch 01.04.2015, 01.07.2015, 01.10.2015 a 04.01.2016 s cieľom zistiť pokladničnú hotovosť OcÚ Mirkovce ku dňu vykonania kontroly, dodržanie limitu pokladničnej hotovosti v zmysle interného predpisu a dodržiavanie príslušných zákonov a interných nariadení.

Tab. 1 Prehľad pokladničných hotovostí OcÚ Mirkovce počas vykonávaných kontrol

P. č.	Dátum vykonanej kontroly	Pokladničná hotovosť [€]
1	01. 04. 2015	372,79
2	01. 07. 2015	274,18
3	01. 10. 2015	651,60
4	04. 01. 2016	543,24

Kontrola pokladne ku dňu 31. 03. 2015:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 372,79€

Stav v pokladni k 31. 03. 2015 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 01. 04. 2015, výsledok inventarizácie: stav pokladne k 31. 03. 2015 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladne ku dňu 30. 06. 2015:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 274,18€

Stav v pokladni k 30. 06. 2015 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 01. 07. 2015, výsledok inventarizácie: stav pokladne k 30. 06. 2015 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladne ku dňu 30. 09. 2014:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 651,60€

Stav v pokladni k 30. 09. 2015 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 01. 10. 2015, výsledok inventarizácie: stav pokladne k 30. 09. 2015 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladne ku dňu 31. 12. 2014:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 543,24€

Stav v pokladni k 31. 12. 2015 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 04. 01. 2016, výsledok inventarizácie: stav pokladne k 31. 12. 2015 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladničných dokladov:

príjmové pokladničné doklady: č. 2015000001 – 2015000300 /300 P dokladov/

výdavkové pokladničné doklady: č. 2015000001 – 2015000302 /302 V dokladov/

Kontrola bankových výpisov:

Bežný účet VÚB č. 1 – 12/15 /12 výpisov/

Bežný účet Prima Banka č. 1 – 12/15 /12 výpisov/

Rezervný fond VÚB č. 1 – 13/15 /13 výpisov/

Sociálny fond č. 1 – 12/15 /12 výpisov/

Dotačný účet VÚB č. 1 – 18/15 /18 výpisov/

Účet ZŠ č. 1 – 12/15 /12 výpisov/

Ku všetkým bankovým výpisom boli priložené príslušné doklady potrebné k jednotlivým operáciám.

V pokladničnej knihe boli zaevidované príjmy z miestnych daní a poplatkov vybrané obecným úradom Mirkovce v roku 2015. Prírastky peňažných prostriedkov boli vedené preukázateľne v deň ich inkasa zodpovednou pracovníčkou obecného úradu p. C. Kacvinskou. Stav pokladničnej hotovosti bol počas celého roka udržiavaný tak, aby zostatok pokladničnej hotovosti nepresahoval limit, ktorý bol stanovený uznesením OZ v Mirkovciach č. 4/11 dňa 21.1.2011 vo výške 700€.

Stav pokladne k 31.12.2014 bol vo výške 387,02€. Zostatok pokladničnej hotovosti k 31.12.2015 bol vo výške 543,24€.

Záver

V zmysle §29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie. Túto povinnosť si kontrolovaný subjekt splnil.

V zmysle §30 ods. 2 *Inventúrny súpis* je účtovný doklad, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. K vykonaným inventarizáciám pokladne boli doložené inventúrne súpisy vo forme uzávierok pokladne. Inventarizácia pokladne bola vykonaná k 01.04., 01.07., 01.10. 2015 a k 04.01. 2016.

V závere konštatujem, že pri následnej finančnej kontrole pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach neboli zistené žiadne závažné nedostatky.

.....
Ing. Ľuboslav Straka, PhD.
hlavný kontrolór obce

V Mirkovciach dňa 26.02. 2016